

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة المجموعة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

أساس الرأي متحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٠) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قررت إدارة المجموعة بأنها فقدت سيطرتها على شركة (ARL) Africa Raliway Limited وشركاتها التابعة (مجموعة ARL) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في ضوء صدور امر من المحكمة خلال ٢٠١٨ بتصفية مجموعة ARL كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي تم الاعتراف بمكاسب ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصري عن تلك السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ.

نظراً لعدم وضوح توقيت فقد السيطرة على مجموعة ARL وخاصة فيما يتعلق ببده تصفيته، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة أو القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتأكد ما إذا كانت المجموعة قد فقدت سيطرتها على مجموعة (ARL) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو ما إذا كانت السيطرة قد فقدت بالفعل خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بالإضافة إلى ذلك، لم نتمكن إدارة المجموعة من الحصول على أي معلومات مالية حديثة فيما يتعلق بالشركات التابعة الأساسية لمجموعة ARL. وبناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بعملية الاستبعاد من التجميع خلال ٢٠١٨ المشار إليها أعلاه على أساس آخر المعلومات المالية المتاحة لديها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التي تم تعديلها بالمعاملات التي تعتقد إدارة المجموعة أنها حدثت بعد ذلك التاريخ. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتحديد مصداقية المعلومات المالية لمجموعة ARL، وعلى وجه التحديد، مدى ملاءمة الاعتراف بالمكاسب التي بلغت ٣,٩ مليار جنيه مصري المعترف بها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

السادة مساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

وبالتالي، ما إذا كان قد يلزم إجراء تعديلات على هذه المبالغ التي قد يكون لها تأثير على قائمة لمركز المالي المجمعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة، والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المذكورة في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً على رأينا، فإننا نلفت الانتباه إلى الفقرات التالية:

١ - كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٩) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ١٧ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٩,١ مليار جنيه مصري. والمجموعة أيضاً غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض وبسداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٣١/أ/٢٩) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.

٢ - وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٢/هـ) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التي قامت المجموعة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، في حالة التغير في التقييم لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.



وانيل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٣ مايو ٢٠٢٠